

УДК 001.895

**СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УЧЕТ ИННОВАЦИЙ В  
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ:  
ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ**

**Ситенко Д.А., доктор PhD, профессор**

**Рзаева Л.Х., магистрант**

Sitenko Diana, PhD,

Rzayeva Leila, graduate student, rzaeva.1995@mail.ru

Karaganda State University

**Аннотация.** В статье изучены особенности понятия «инновация», рассмотрен один из видов управленческого учета – стратегический учет, про-

изведен анализ особенностей и методологий стратегического учета инноваций, рассмотрены документации необходимые для данного вида учета.

**Ключевые слова:** инновация, стратегический учет, формирование полной себестоимости, директ–костинг, нормативная себестоимость, фактическая себестоимость, позаказное калькулирование, попроцессное калькулирование.

Существуют различные трактовки понятия «инновации». Например, по мнению Вертаковой Ю. В и Симоненко Е. С. инновации основываются на новшествах, нововведениях, называемых новациями. Нововведение представляет собой замену старого объекта (явления) новым. Это перманентная движущая сила развития человеческого общества, продуктов его деятельности и прогресса в целом [1, с. 5].

Иначе говоря, под инновациями понимают какой–либо реализованный результат, полученный в ходе вложения своих накоплений в новую технику либо технологию, в новые формы организации производства труда, обслуживания и управления, включая новые формы контроля, учета, методов планирования и анализа. Целью таких нововведений является совершенствование своего производства, увеличение своей прибыли, соответственно уменьшение своих расходов, а также облегчить труд своих работников.

Существует большое количество приоритетов, при введении инноваций в работу предприятия. Данные преимущества интуитивно понятны, но в данном случае появляется существенная проблема, которая заключается в справедливой оценке и необходимости количественно измерить данные нововведения.

В основном многие организации опираются на методы стратегического учета, который является одним из разделов управленческого учета. Данный вид учета и предоставляет всю необходимую информацию менеджерам предприятия о возможных сценариях организации с учетом предполагаемых реализованных операций для инновационного развития, т.е. оценка прогнозной величины инновационного потенциала, а информационное обеспечение руководства в области стратегических решений относительно инновационного развития предприятия.

Изучая вопрос организации статистического учета инвестиций менеджеры основываются на двух направлениях бухгалтерского учета:

- план счетов;
- отчетность.

На базе этого строиться модель организации стратегического учета инноваций предприятия.

Данная работа состоит из двух векторов:

1. Стратегический учет инноваций;
2. Стратегический учет собственности.

Стратегический учет инновации в процесс производства строится на определении методов учета затрат, косновным из которых можно отнести:

- формирование полной себестоимости;
- директ–костинг;

- нормативная себестоимость;
- фактическая себестоимость;
- позаказное калькулирование;
- попроцессное калькулирование;
- JIT–калькулирование;
- ABC–калькулирование и др. [2, с. 26].

Полная себестоимость включает в себя все расходы необходимые для производства продукции, а также коммерческие расходы.

Директ–костинг – это система управленческого учёта, в рамках которой ведется раздельный учет переменных и постоянных затрат по их видам, носителям и местам возникновения, анализ затрат и принятие управленческих решений.

Фактическое калькулирование себестоимости направлено на последовательно наращивание фактически произведенных затрат за отчетный период. Главным недостатком данной системы является отсутствие возможности контроля, и с этой точки зрения он является достаточно непрогрессивным, хотя и распространенным [3, с. 140].

Суть позаказного метода калькулирования в том, что все расходы рассчитываются отдельно по каждому заказу.

Попроцессный метод характеризуется массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции (оказываемых услуг), единой единицей измерения и калькулирования, полным отсутствием либо незначительными размерами незавершенного производства.

Система калькулирования JIT (Justintime), что переводится «точно в срок». Сущность данного метода в том, что предприятие производит продукцию тогда, когда в ней нуждаются в количестве меньшем, чем то, что требуется. Метод «точно вовремя» базируется на логистической концепции – «ничего не будет произведено, пока в этом не возникнет необходимость».

ABC (ActivityBasedCosting) – калькулирование. Данный метод калькулирования основывается на том, что организация рассматривается как набор рабочих операций, в процессе осуществления которых необходимо затрачивать ресурсы. Сущность метода заключается в изучении зависимости между затратами и различными производственными процессами.

Методы стратегического учета инноваций в рамках модели развития ориентирована на отражение инновационных стратегических объектов с учетом трех позиций:

- тенденция стратегического учета на создание нового продукта, с определением влияния этого процесса на изменение стоимости предприятия в виде показателей чистых активов и чистых пассивов на базе использования инструментов бухгалтерского инжиниринга и в соответствии с теорией оценок интеллектуальной собственности;
- инновационные стратегические объекты ориентированы на учет интеллектуального капитала по этапам жизненного цикла (первичное, переходное и зрелое состояние)

– объединение цепочек создания стоимости в информационное поле структурированного плана счетов.

Методы стратегического учета инноваций в рамках модели развития состоят из шести групп:

- структурированным планом счетов;
- механизмами стратегического учета;
- начальным оператором;
- видами стратегического учета инноваций в ракурсе модели развития:
  - а) стратегическим учетом инновационных инвестиций;
  - б) стратегическим финансовым учетом;
  - в) стратегическим фрактальным учетом.
- контролем стратегического учета инноваций;
- контролем стратегического учета инноваций;
- анализом стратегического учета инновационных процессов [3, с.148].

Структурированный план счетов обеспечивает функционирование структур предприятия. А также они являются основой совершенствования учета, так как благодаря плану создается целостная и эффективная система составления отчетности как для внутренних, так и для внешних пользователей.

Механизмами стратегического учета являются комплекс инструментов бухгалтерского инжиниринга, вследствие которого функционирует стратегический учет инвестиций.

Следующий блок методологии стратегического учета инноваций представлен в виде начального оператора, интегрированным в методы финансового учета в виде основной балансовой формулы:

$$A = K + O,$$

где А – активы;  
К – капитал;  
О – обязательства.

Виды стратегического учета инноваций в ракурсе модели развития состоит из двух подразделов:

- стратегическим учетом инновационных инвестиций;
- стратегическим финансовым учетом.

Стратегический учет инновационных инвестиций отражает инвестиционные программы благодаря компьютерной программе стратегического инвестиционного производного балансового отчета с определением показателей чистых активов и чистых пассивов в балансовой, рыночной и справедливой оценке на базе 7 циклов.

С помощью стратегического финансового учета инноваций можно определить результат от внедрения инноваций и организовывается по данным стратегического производного балансового отчета с оценкой затрат и результатов по экспертным данным.

Методы стратегического учета инноваций в ракурсе модели развития ориентирован на организацию контроля на базе использования нулевых производных балансовых отчетов.

Последний блок методологии направлен на предоставление анализа существующих и потенциальных конкурентов с точки зрения их давления на реализацию модели развития в условиях стратегического учета инноваций: новые комплексы на рынке; потребители; альтернативные продукты; поставщики.

Разработанная методология стратегического учета инноваций в рамках модели развития предприятия ориентирована на инновационные стратегические объекты (с учетом цепочки создания стоимости, жизненного цикла инноваций), для чего предназначены блоки:

- структурированный план счетов;
- механизмы стратегического учета в виде комплекса инструментов бухгалтерского инжиниринга;
- начального оператора, сформированного на базе основного балансового уравнения ( $A = K + O$ );
- видов стратегического учета инноваций (инновационные инвестиции, стратегический финансовый учет, стратегический фрактальный учет);
- контроль;
- стратегический анализ.

Методология функционирует на базе использования инструментов бухгалтерского инжиниринга, интегрированных в финансовом учете с определением влияния инноваций на чистые активы в рыночной стоимости и чистые пассивы в справедливой стоимости предприятия.

Таким образом, стратегический учет инноваций предприятия основан на методах стратегического планирования, и позволяет эффективно использовать имеющуюся информацию для определения наиболее эффективного направления инновационного развития предприятия. Изученная методология позволяет оценивать будущее состояние предприятий, сравнивать альтернативные варианты инновационного развития и установить соответствие каждого из них стратегическим целям, оценивать прогнозную величину инновационного потенциала организации.

Список использованных источников:

1. Вертакова Ю. В., Симоненко Е. С. Управление инновациями: теория и практика: учеб. пособие / Ю. В. Вертакова, Е. С. Симоненко. – М.: Эксмо, 2008. – 432 с.
2. Кузнецова Е.В. Система планов счетов и бухгалтерское управление экономическими процессами: Монография [Текст] / Е.В. Кузнецова. – Ростовн/Д: Изд-во ЮФУ, 2010. – 377 с.
3. Булгакова С.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. – Воронеж: Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2007. – 328 с.